**УТВЕРЖДЕНА**

**Решением Совета директоров
ПАО «КАМАЗ» от 31 июля 2019 года (протокол № 8 от 5 августа 2019 года)**

**ПОЛИТИКА**

**Публичного акционерного общества «КАМАЗ»
в области внутреннего аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Политика Публичного акционерного общества «КАМАЗ» в области внутреннего аудита (далее – Политика) определяет цели, задачи, функции, полномочия структурного подразделения Публичного акционерного общества «КАМАЗ» (далее – Общество), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также порядок назначения руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

1.2. Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, рекомендациями Кодекса корпоративного управления, стандартами деятельности в области внутреннего аудита.

1.3. При осуществлении своих обязанностей руководитель и работники структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, и другими внутренними документами Общества, настоящей Политикой, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанными и опубликованными Международным Институтом внутренних аудиторов.

1.4. Внутренний аудит осуществляется на основе риск – ориентированного плана, предусматривающего планирование и проведение аудитов на основе оценки рисков. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других подразделений Общества.

Структурное подразделение Общества, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, не несет ответственности за построение систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и/или поддержание их эффективности. Структурное подразделение Общества, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках операционной деятельности Общества.

Внутренние аудиторы должны воздерживаться от проведения оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность.

Внутренние аудиторы могут предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее несли ответственность.

1.5. Руководитель структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, функционально подотчетен Совету директоров Общества и административно подотчетен Генеральному директору Общества.

**2. Термины и определения**

2.1. Внутренний аудит - деятельность по предоставлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

2.2. Предоставление гарантий - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки систем внутреннего контроля, управления рисками или корпоративного управления в Обществе.

2.3. Консультационные услуги - деятельность по предоставлению клиенту советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которой согласовываются с клиентом, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, исключающая принятие внутренними аудиторами управленческих решений.

**3. Порядок назначения руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита**

3.1. Утверждение назначения, освобождения от занимаемой должности и вознаграждения руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, производится решением Совета директоров Общества.

При представлении кандидата на должность руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, Совету директоров Общества предоставляется письменная информация о трудовой деятельности кандидата, занимаемых им должностях, а также письменное согласие кандидата на выдвижение своей кандидатуры на должность руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

Руководителем структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, может быть назначено лицо, имеющее высшее юридическое, либо экономическое, либо бизнес-образование и опыт работы в области аудита не менее шести лет.

Умения и знания, которые должен иметь руководитель структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, должны соответствовать требованиям Профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 № 398н.

Кандидатура на должность руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, предварительно рассматривается Комитетом Совета директоров Общества по бюджету и аудиту, который представляет свои рекомендации членам Совета директоров Общества.

3.2. Руководитель структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.3. Трудовой договор (контракт) с руководителем структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, от имени Общества подписывается Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

**4. Цели, задачи и функции структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита**

4.1. Целями структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, являются:

4.1.1. Предоставление органам управления Общества независимых и объективных гарантий о надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе и в дочерних и зависимых обществах ПАО «КАМАЗ» (далее – дочерние и зависимые общества).

4.1.2. Предоставление консультаций, направленных на повышение эффективности управления в Обществе, совершенствование финансово-хозяйственной деятельности Общества и дочерних и зависимых обществ.

4.2. Задачами структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, являются:

4.2.1. Содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, а также в обеспечении:

* достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
* эффективности и результативности деятельности Общества;
* выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества,
* сохранности имущества Общества.

4.2.2. Обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, а также рассмотрение возможности использования результатов их работы.

4.2.3 Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита дочерних и зависимых обществ ПАО «КАМАЗ».

4.2.4 Подготовка и предоставление Совету директоров Общества (Комитету Совета директоров Общества по бюджету и аудиту) и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.2.5 Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

4.3. Для решения поставленных задачи и достижения целей структурное подразделение Общества, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, осуществляет следующие функции:

4.3.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.

4.3.2. Оценка эффективности системы управления рисками.

4.3.3. Оценка корпоративного управления.

4.3.4. Проведение внутренних аудиторских иных проверок (по запросу или поручению органов управления Общества) в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию».

4.3.5. Участие в проведении ревизионных проверок финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ.

4.3.6. Предоставление консультаций исполнительным органам Общества и работникам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.3.7. Осуществление мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, разработанных руководителями объектов аудита по результатам внутренних аудиторских проверок Общества и дочерних и зависимых обществ.

4.3.8. Координация деятельности с внешними аудиторами Общества и дочерних и зависимых обществ.

4.3.9. Разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

4.3.10. Взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

**5. Обеспечение независимости структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита**

Для целей обеспечения независимости и объективности структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита:

5.1. Совет директоров Общества:

* утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита;
* утверждает план деятельности внутреннего аудита и бюджет структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;
* утверждает назначение и освобождение от занимаемой должности руководителя структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, утверждает условия его трудового договора (контракта), определяет размер вознаграждения руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, условия и порядок его выплаты;
* получает информацию о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита;
* рассматривает отчеты об оценке эффективности функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
* осуществляет иные полномочия в соответствии с Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.

5.2. Комитет Совета директоров Общества по бюджету и аудиту:

* предварительно рассматривает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита и дает рекомендации Совету директору Общества по их утверждению;
* предварительно рассматривает решение об одобрении назначения и освобождения от занимаемой должности руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также предварительно рассматривает условия его трудового договора (контракта), размер его вознаграждения и предоставляет предложения (рекомендации) Совету директору Общества по его утверждению;
* рассматривает план деятельности внутреннего аудита и бюджет структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;
* получает и рассматривает информацию о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита;
* рассматривает существенные ограничения полномочий или бюджета структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

5.3. Генеральный директор Общества:

* выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;
* получает отчеты о деятельности структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита;
* оказывает поддержку во взаимодействии с подразделениями Общества;
* администрирует политики и процедуры деятельности структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

**6. Права, обязанности и ответственность руководителя и работников структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита**

6.1. Руководитель структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, имеет право:

6.1.1. Направлять требование о созыве Совета директоров Общества, иметь прямой доступ к председателю Комитета Совета директоров Общества по бюджету и аудиту и Генеральному директору Общества.

6.1.2. Разрабатывать план деятельности внутреннего аудита и представлять его на рассмотрение Комитета Совета директоров Общества по бюджету и аудиту.

6.1.3. Запрашивать и своевременно получать у исполнительных органов Общества и дочерних и зависимых обществ любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей.

6.1.4. Знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями Совета директоров Общества и исполнительных органов Общества, дочерних и зависимых обществ.

6.1.5. Доводить до сведения Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по бюджету и аудиту) и исполнительных органов Общества, дочерних и зависимых обществ предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

6.1.6. Привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества работников Общества для выполнения проверок, а также привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества работников Общества и Комитетом Совета директоров Общества по бюджету и аудиту сторонних экспертов для выполнения проверок.

6.2. Работники структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, имеют право:

6.2.1. Запрашивать и своевременно получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности Общества и дочерних и зависимых обществ, необходимой для выполнения ими своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов.

6.2.2. Проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества и дочерних и зависимых обществ по вопросам проводимых проверок.

6.2.3. Получать доступ ко всем информационным ресурсам и программным обеспечениям подразделений Общества и дочерних и зависимых обществ для целей внутреннего аудита.

6.2.4. Осуществлять фото и видеосъемку на территории объекта аудита с соблюдением внутренних документов Общества и дочерних и зависимых обществ.

6.2.5. Изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения внутренней аудиторской проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита.

6.2.6. Требовать у работников аудируемых подразделений Общества, дочерних и зависимых обществ письменных и устных пояснений по любым вопросам, которые имеют отношение к их непосредственной работе.

6.2.7. Запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений Общества, дочерних и зависимых обществ, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений /бизнес-функций Общества, дочерних и зависимых обществ.

6.2.8. Принимать участие в совещаниях рабочих групп в рамках проектов, затрагивающих системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

6.2.9. Осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

6.3. Руководитель и работники структурного подразделения общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, обязаны:

6.3.1. Своевременно и добросовестно выполнять функции, предусмотренные настоящим Положением.

6.3.2. Соблюдать требования действующего законодательства Российской Федерации в части выполняемых функциональных обязанностей, Устава и внутренних документов Общества.

6.3.3. Проявлять объективность и независимость в своей деятельности.

6.3.4. Систематически повышать свою квалификацию.

6.4. Руководитель и работники структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, несут дисциплинарную, административную, гражданско-правовую и иную ответственность в случаях и в порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе ответственность за разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну Общества, ответственность за неисполнение требований законодательства Российской Федерации, связанных с инсайдерской информацией.

6.5. Руководитель структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

**7. Обеспечение качества и оценка деятельности**

7.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита руководитель структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, разрабатывает и поддерживает программу гарантии и повышения качества, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита. Программа гарантии и повышения качества включает текущий мониторинг качества деятельности внутреннего аудита, периодические внутренние и внешние оценки качества внутреннего аудита, систему ключевых показателей эффективности внутреннего аудита.

Внешняя оценка качества внутреннего аудита с привлечением сторонних экспертов проводится не реже одного раза в пять лет.

7.2. Руководитель структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, информирует Комитет Совета директоров Общества по бюджету и аудиту и Генерального директора Общества о деятельности в рамках программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

**8. Действие Политики. Порядок внесения**

**изменений и дополнений в Политику**

8.1. Руководитель структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящую Политику.

8.2. Изменения и дополнения в настоящую Политику могут быть внесены по решению Совета директоров Общества.

Совет директоров Общества может прекратить действие настоящей Политики и принять новую Политику в области внутреннего аудита.

8.3. В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящей Политики применяются нормы действующего законодательства Российской Федерации.